

Università degli Studi di Bergamo

Corso di ***Audit e Governance***

Le Differenze di Revisione

Esercitazioni

Dott.ssa Patrizia Scicchitano

**Anno Accademico: 2025/2026
6/11/2025**

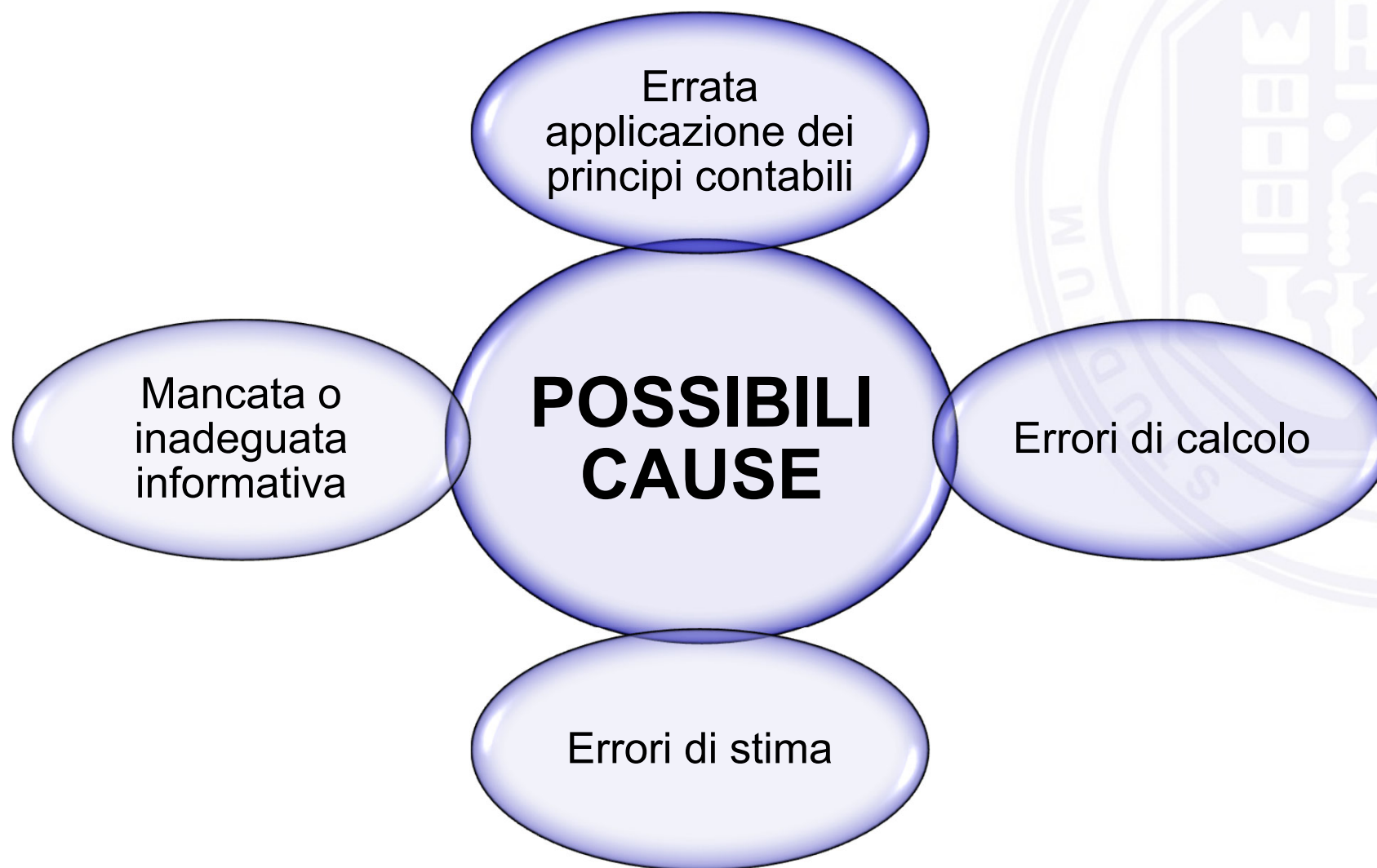
Definizione

Si ha una differenza di revisione quando **non** si è d'accordo su:

*importo,
classificazione,
presentazione
e/o informativa*

relativamente a singole voci o a totali inclusi nel bilancio.

Possibili Cause



Tipologia di errore

ERRORE OGGETTIVO

- Noto
- La differenza di revisione è imputabile ad errori oggettivamente individuati

ERRORE SOGGETTIVO

- Probabile
- La differenza di revisione viene rilevata mediante stime, ribaltamenti di errori o analisi di contenuto

Differenze di revisione: effetti della rilevazione

Le differenze di revisione riscontrate vengono comunicate al cliente (società revisionata) che può:

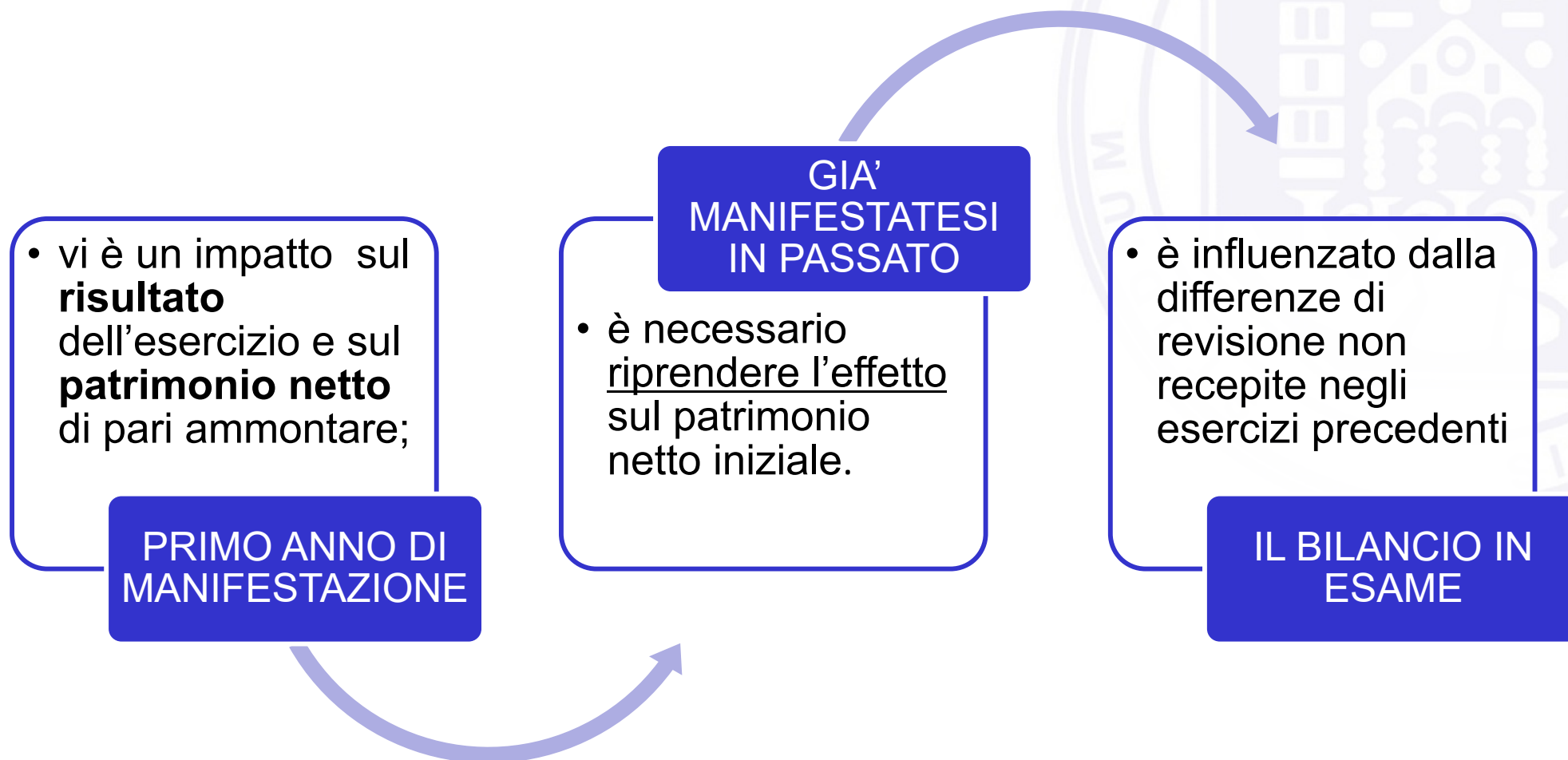
recepirlle in bilancio

così da annullare
completamente le
differenze di revisione

non recepirle in bilancio

il revisore dovrà
riassumere le differenze
di revisione in un
prospetto riepilogativo
denominato "Carta degli
Aggiustamenti"

Differenze di revisione: metodi di rilevazione



Le differenze di revisione

...attenzione...

Sulle differenze di revisione è necessario calcolare l'**effetto fiscale** che si sarebbe avuto se l'aggiustamento fosse stato recepito dalla società.

L'aliquota da utilizzare è quella che presumibilmente verrà applicata nel momento in cui le differenze di revisione si riverseranno.

Le differenze di revisione e la relazione del revisore

- **differenze di revisione individualmente significative:**
 - nella relazione viene rilevata l'eccezione;
 - mancata predisposizione della relazione.
- **differenze di revisione non individualmente significative ma significative nel loro insieme:**
 - nella relazione viene rilevata l'eccezione;
 - mancata predisposizione della relazione.
- **differenze di revisione non significative individualmente né nel loro insieme: nessuna evidenza in relazione (*clean opinion*).**

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

La revisione della società Beta Spa è stata svolta in data 31/12/2024. Il revisore ha riscontrato le seguenti differenze di revisione:

- (a) sopravvalutazione delle rimanenze di magazzino per un importo pari a **58.000€**. Non è infatti stata considerata l'obsolescenza di alcune merci presenti in magazzino;
- (b) mancata registrazione di “Fatture da Ricevere” per **35.000€**;
- (c) il “Fondo imposte in contenzioso” riporta una sottostima per **15.000€**;

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

- (d) non completa la registrazione degli interessi passivi su c/c bancari di competenza dell'esercizio revisionato (2024). La società ha rilevato interessi passivi per **3.000€**, mentre nello scalare ammonterebbero a **15.000€**;
- (e) “Fondo svalutazione crediti” sovrastimato per **55.000€**;
- (f) mancata registrazione di “Fatture da Emettere” per **20.000€**.

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

Ipotizzando che nell'esercizio 2023 non siano emersi alcuni aggiustamenti considerate le differenze di revisione sopra determinare l'effetto prodotto sul Patrimonio Netto Iniziale, sul Risultato Economico e sul Patrimonio Netto Finale dell'esercizio 2024.

Compilare la Carta degli Aggiustamenti della società Beta Spa per l'esercizio 2024, considerando un'**aliquota fiscale pari al 35%.**

Allegato 1

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

Ipotizzando che la società Beta Spa non abbia recepito alcun aggiustamento, nell'esercizio successivo (2025) sono emerse le seguenti differenze di revisione:

- (a) sopravvalutazione delle rimanenze per un importo pari a **80.000 €**. Non è infatti stata considerata l'obsolescenza di alcuni merci presenti in magazzino;
- (b) mancata registrazione di “Fatture da Ricevere” per **40.000 €** (le fatture da ricevere di **35.000 €** oggetto di una differenza di revisione nel 2024, sono state registrate nel 2025);

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

- (c) il “Fondo imposte in contenzioso” riporta una sottostima per **25.000€** (nel corso dell'esercizio 2025 non vi è stato alcun utilizzo di tale fondo);
- (d) La società ha rilevato interessi passivi bancari per **12.000€**, di competenza dell'anno 2024 e per l'esercizio 2025 gli interessi passivi sono stati rilevati in maniera corretta;
- (e) “Fondo svalutazione crediti” stimato congruo;
- (f) “Fatture da Emettere” incompleta registrazione per **35.000€**.

Differenze di Revisione: ESERCITAZIONE

Rilevare, per l'esercizio 2025, l'effetto prodotto dalle differenze di revisione (considerando anche quelle relative all'anno 2024) sul PN iniziale, Conto Economico, PN finale.

Compilare la Carta degli Aggiustamenti della società Beta Spa per l'esercizio 2025, considerando un'**aliquota fiscale pari al 35%**.

Allegato 2